

# Comune di Cavernago

Provincia di Bergamo


## Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto per  
l'esercizio finanziario*

# Anno 2015

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE



---

# Comune di Cavernago

## Organo di revisione

Verbale n. 16 del 18/04/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

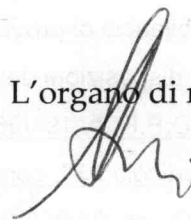
e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Cavernago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia li 18/04/2016

L'organo di revisione



del bilancio per costruire a fine esercizio il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei rispettivi verbali;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			505.939,86
Riscossioni	372.493,03	1.721.628,26	2.094.121,29
Pagamenti	302.192,41	1.784.429,48	2.086.621,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>513.439,26</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>513.439,26</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	513.439,26
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro **6.746,89** come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 58.672,78, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2015
Accertamenti di competenza	2.177.818,11
Impegni di competenza	2.119.145,33
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<b>58.672,78</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 356240,03, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			505.939,86
RISCOSSIONI	372.493,03	1.721.628,26	2.094.121,29
PAGAMENTI	302.192,41	1.784.429,48	2.086.621,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>513.439,26</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>513.439,26</b>
RESIDUI ATTIVI	79.113,90	456.189,85	535.303,75
RESIDUI PASSIVI	35.812,30	334.715,85	370.528,15
<i>Differenza</i>			<b>164.775,60</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			34.528,62
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			287.446,21
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>356.240,03</b>

Il risultato di amministrazione è così destinato:

<b>RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>	
	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	356.240,03
di cui:	
a) parte accantonata	140.952,58
b) Parte vincolata	2.456,58
c) Parte destinata	79.529,68
e) Parte disponibile (+/-) *	133.301,19

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		2.177.818,11
Totale impegni di competenza (-)		2.119.145,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>58.672,78</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.510,93
Minori residui passivi riaccertati (+)		162.947,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>158.437,01</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		58.672,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		158.437,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		297.517,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		163.587,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN USCITA		321.974,83
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>356.240,03</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>	
I.M.U. e I.C.I.	330.103,94
T.A.S.I.	158.084,41
Addizionale I.R.P.E.F.	165.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	18.759,24
Imposta di soggiorno	
5 per mille	914,05
Altre imposte	
<b>Totale categoria I</b>	<b>672.861,64</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>	
TOSAP	7.270,38
TARI	280.467,14
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	38.507,62
Tassa concorsi	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>326.245,14</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>	
Diritti sulle pubbliche affissioni	826,66
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	249.562,03
Sanzioni tributarie	
<b>Totale categoria III</b>	<b>250.388,69</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.249.495,47</b>

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti nell'esercizio 2015 sono stati i seguenti:

Accertamento 2015
€ 66.632,08

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a 0,00.



Classificazione delle spese correnti per		2013	2014	2015
01 -	Personale	399.982,30	400.922,89	386.035,16
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	36.353,91	30.095,99	35.637,07
03 -	Prestazioni di servizi	955.175,52	957.221,88	869.618,19
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	294.390,51	191.770,82	232.236,22
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	47.012,74	42.815,87	37.188,79
07 -	Imposte e tasse	34.497,36	35.205,76	34.534,46
08 -	Oneri straordinari della	8.413,48	2.218,31	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>1.775.825,82</b>	<b>1.660.251,52</b>	<b>1.595.249,89</b>

### Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

*Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015)*



In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,14% ampiamente al di sotto del limite massimo previsto dell' 8%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

l'importo stanziato ammonta ad euro 632.199,91, l'importo impegnato ammonta ad euro 233.946,54 e l'importo reimputato all'anno 2016 ammonta ad euro 287.446,21.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati acquistati immobili.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

mutui deliberata dall'ente.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	47.012,74	42.815,87	37.188,79
Quota capitale	95.500,26	80.302,39	51.737,67
<b>Totale fine anno</b>	<b>142.513,00</b>	<b>123.118,26</b>	<b>88.926,46</b>

di cui sanzioni CdS							0,00
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>121,08</b>	<b>110,53</b>	<b>2.247,88</b>	<b>29.247,69</b>	<b>46.098,54</b>	<b>446.042,67</b>	<b>523.868,39</b>
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo VI							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>121,08</b>	<b>110,53</b>	<b>2.247,88</b>	<b>29.247,69</b>	<b>46.098,54</b>	<b>446.042,67</b>	<b>523.868,39</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	3.600,00	3.611,32	3.267,71	4.841,97	9.929,63	267.991,34	293.241,97
Titolo II						32.732,74	32.732,74
Titolo III							0,00
Titolo IV				1.905,21	8.656,46	33.991,77	44.553,44
<b>Totale Passivi</b>	<b>3.600,00</b>	<b>3.611,32</b>	<b>3.267,71</b>	<b>6.747,18</b>	<b>18.586,09</b>	<b>334.715,85</b>	<b>370.528,15</b>

in via diretta o indiretta);

- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente presenterà alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indice per l'anno 2015 è pari a - 13,51.

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio, mentre è presente l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

